

# NAJvyšší KONTROLNÝ ÚRAD SLOVENSKEJ REPUBLIKY

Číslo poverenia: 673/01  
Zo dňa: 07.02.2014

Počet výtlačkov: 2  
Výtlačok číslo: 1  
Počet strán: 6  
Počet príloh: 0



## PROTOKOL

**o výsledku kontroly  
použitia verejných prostriedkov poskytnutých formou dotácie a finančného príspevku  
z rozpočtu vyššieho územného celku právnickým osobám a fyzickým osobám**

**Štefánia Kukanová - DAILY - REST**

Trenčín apríl 2014

## Zhrnutie

Na základe plánu kontrolnej činnosti NKÚ SR na rok 2014 v zmysle stratégie kontrolnej činnosti na roky 2012 – 2014 v oblasti Efektívna verejná správa - Spokojný občan bola vykonaná kontrola použitia verejných prostriedkov poskytnutých formou dotácie a finančného príspevku z rozpočtu vyššieho územného celku právnickým a fyzickým osobám.

Účelom kontroly bolo zistiť stav dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a dohodnutých zmluvných podmienok pri hospodárení s dotáciami a finančnými príspevkami poskytnutými z rozpočtu Trenčianskeho samosprávneho kraja (ďalej len „TSK“ alebo „poskytovateľ“).

Vykonanou kontrolou použitia verejných prostriedkov poskytnutých formou dotácie bolo zistené, že príjemcovi dotácie, t. j. Štefania Kukanová – DAILY REST, bola poskytnutá dotácia na mzdy a prevádzku súkromnej školskej jedálne na stravovanie žiakov nad 15 rokov veku.

Kontrolou bolo zistené, že žiadosť o poskytnutie dotácie na rok 2012 neobsahovala všetky formálne náležitosti v súlade so všeobecne záväzným nariadením Trenčianskeho samosprávneho kraja o určení výšky dotácie, ktorá upravovala náležitosti a prílohy žiadosti o poskytnutí dotácie na rok 2012.

V roku 2012 bola príjemcovi z rozpočtu TSK poskytnutá dotácia v sume 12 503,80 eur a v roku 2013 v sume 13 741,53 eur. V oboch obdobiach vznikol príjemcovi dotácie preplatok, pričom preplatok za rok 2012 bol na bankový účet TSK prevedený až po zmluvne stanovenom termíne.

Poskytnutú dotáciu za roky 2012 a 2013 príjemca použil v stanovenom termíne na financovanie miezd zamestnancov školskej jedálne.

Ďalej bolo zistené, že v roku 2012 príjemca dotácie predložil vyúčtovanie za prvý a druhý štvrťrok po zmluvne stanovenom termíne a taktiež mesačné vyúčtovania za mesiace apríl, máj, jún, október a november 2012 predložil príjemca po zmluvne stanovenom termíne, čím príjemca nedodržiaval ustanovenia zmluvy o poskytnutí dotácie na rok 2012.

Neuhradením preplatku poskytnutej dotácie v stanovenom termíne na účet TSK bol porušený zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy podľa ktorého je porušením finančnej disciplíny aj neodvedenie prostriedkov subjektu verejnej správy v ustanovenej alebo určenej lehote a rozsahu. Predložením mesačných a štvrťročných vyúčtovaní po zmluvne stanovenom termíne nebol dodržaný zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého je porušením finančnej disciplíny aj porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

Kontrolou bolo zistené, že zo strany poskytovateľa dotácie nebola v kontrolovanom období vykonaná žiadna následná finančná kontrola v súvislosti s poskytnutými dotáciami.

## Odporúčania na riešenie zistených nedostatkov:

Dbieť na riadne plnenie jednotlivých ustanovení uzatvorených zmlúv.

Zabezpečiť náležitú pozornosť vecnej a formálnej správnosti uzatváraných zmlúv.

**Protokol  
o výsledku kontroly**

Podľa poverenia predsedu Najvyššieho kontrolného úradu Slovenskej republiky (ďalej len „NKÚ SR“) č. 673/01 zo dňa 07.02.2014 vykonali:

Ing. Rastislav Šenkarčín, vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Radovan Pafčuga, člen kontrolnej skupiny

kontrolu použitia verejných prostriedkov poskytnutých formou dotácie a finančného príspevku z rozpočtu vyššieho územného celku právnickým osobám a fyzickým osobám, ktorej účelom bola kontrola dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a dohodnutých zmluvných podmienok pri hospodárení s dotáciami a finančnými príspevkami poskytnutými z rozpočtu vyššieho územného celku právnickým osobám a fyzickým osobám.

Kontrola bola vykonaná v čase od 12.02.2014 do 10.04.2014 v kontrolovanom subjekte:

**Štefánia Kukanová - DAILY - REST, Kpt. Uhra 1300/3  
915 01 Nové Mesto nad Váhom, IČO 33813680**

za kontrolované obdobie rokov 2012 - 2013 a súvisiace obdobie.

Predmetom kontroly bola charakteristika a pôsobnosť kontrolovaného subjektu vo vzťahu k prijatej dotácii a preverenie dodržiavania všeobecne záväzných právnych predpisov a dohodnutých zmluvných podmienok pri použití verejných prostriedkov.

Počas výkonu kontroly bolo zistené:

**1. Charakteristika a pôsobnosť kontrolovaného subjektu**

Príjemca dotácie Štefánia Kukanová – DAILY REST (ďalej len „príjemca dotácie“ alebo „zriaďovateľ“) bola fyzická osoba - podnikateľka vykonávajúca živnostenské podnikanie od 22.06.1994. Podľa živnostenského listu predmetom živnostenského podnikania bolo okrem iného pohostinská činnosť a prevádzkovanie výdajne stravy.

Príjemca dotácie zriadil súkromnú školskú jedáleň (ďalej len „SŠJ“), ktorá bola zaradená do siete škôl a školských zariadení Slovenskej republiky rozhodnutím Ministerstva školstva Slovenskej republiky zo dňa 03.12.2007.

Trenčiansky samosprávny kraj v kontrolovanom období rokov 2012 a 2013 poskytol na základe písomnej žiadosti oprávnenému príjemcovi dotáciu na mzdy a prevádzku na žiakov nad 15 rokov veku SŠJ v zmysle ustanovenia § 9 ods. 12 písm. b) zákona 596/2003 Z. z. o štátnej správe v školstve a školskej samospráve a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov a v zmysle príslušných všeobecne záväzných nariadení vydaných TSK.

## **2. Dodržiavanie všeobecne záväzných právnych predpisov a dohodnutých zmluvných podmienok pri použití verejných prostriedkov**

Príjemca dotácie v zmysle Všeobecne záväzného nariadenia Trenčianskeho samosprávneho kraja č. 6/2011 o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy jazykovým školám a školským zariadeniam v zriaďovateľskej pôsobnosti TSK a o určení výšky dotácie na prevádzku a mzdy cirkevným a súkromným zriaďovateľom základných umeleckých škôl a školských zariadení na kalendárny rok 2012 účinného od 01.01.2012 (ďalej len „VZN TSK 6/2011 o určení výšky dotácie“) požiadal TSK na základe písomnej žiadosti doručenej TSK dňa 31.10.2011 o poskytnutie dotácie na rok 2012. Žiadosť o poskytnutie dotácie na rok 2012 neobsahovala zriaďovaciu listinu za SŠJ a rozhodnutie Ministerstva školstva Slovenskej republiky o zaradení SŠJ do siete škôl a školských zariadení, čím príjemca nepostupoval v zmysle Prílohy č. 1 k VZN TSK 6/2011 o určení výšky dotácie, ktorá upravovala náležitosti a prílohy žiadosti o poskytnutí dotácie na rok 2012.

Na základe žiadosti bola medzi príjemcom dotácie a TSK dňa 30.01.2012 uzatvorená zmluva č. 2012/0016 o poskytnutí dotácie na rok 2012 (ďalej len „zmluva na rok 2012“). Zmluva na rok 2012 nadobudla účinnosť nasledujúci deň po dni jej zverejnenia na webovom sídle TSK dňa 01.02.2012. Dotácia bola určená pre príjemcu na mzdy a prevádzku SŠJ v roku 2012 na žiakov nad 15 rokov veku vo výške 13 974,00 eur. Na základe zmluvy na rok 2012 bol poskytovateľ povinný finančné prostriedky poskytovať v jednej dvanástine z celoročnej výšky najneskôr do 25. dňa príslušného kalendárneho mesiaca. Po skončení každého štvrťroka a celého roka 2012 bol príjemca povinný vykonať vyúčtovanie poskytnutej dotácie.

V zmluve na rok 2012 článok IV Spôsob poskytnutia a vyúčtovania dotácie bod 2. určil povinnosť, že príjemca dotácie predloží vyúčtovanie na tlačivách, ktoré mali byť súčasťou zmluvy o poskytnutí dotácie. Vykonanou kontrolou bolo zistené, že tlačivá pre účely vyúčtovania dotácie na rok 2012 neboli súčasťou uzatvorenej zmluvy avšak príjemca dotácie predkladal vyúčtovania na tlačivách, ktoré boli poskytovateľom dotácie akceptované.

V súlade s čl. VII ods. 3 zmluvy na rok 2012 bol medzi poskytovateľom a príjemcom dotácie uzatvorený Dodatok č. 1 k zmluve č. 2012/0016 o poskytnutí dotácie na rok 2012 zo dňa 02.04.2012 (ďalej len „dodatok č. 1 k zmluve na rok 2012“). Dodatok č. 1 k zmluve na rok 2012 nadobudol účinnosť nasledujúci deň po dni zverejnenia na webovom sídle TSK dňa 03.04.2012 a upravil výšku dotácie na žiakov nad 15 rokov veku na rok 2012 na mzdy a prevádzku vo výške 15 807,00 eur. Výška dotácie bola prepočítaná podľa Všeobecne záväzného nariadenia Trenčianskeho samosprávneho kraja č. 9/2012, ktorým sa menilo VZN TSK 6/2011 o určení výšky dotácie. Dodatok č. 1 k zmluve na rok 2012 upravoval aj spôsob poskytnutia a vyúčtovania dotácie.

V roku 2013 bola poskytnutá dotácia na základe zmluvy č. 2013/0054 o poskytnutí dotácie na rok 2013 zo dňa 26.02.2013 (ďalej len „zmluva na rok 2013“). Zmluva na rok 2013 nadobudla účinnosť nasledujúci deň po dni jej zverejnenia na webovom sídle TSK dňa 27.02.2013. Dotácia bola poskytnutá na základe písomnej žiadosti doručenej TSK dňa 10.10.2012 a bola určená pre príjemcu na mzdy a prevádzku SŠJ v roku 2013 na stravovanie žiakov nad 15 rokov veku vo výške 0,80 eur na jedno vydané hlavné jedlo. Na základe zmluvy na rok 2013 bol poskytovateľ povinný finančné prostriedky poskytovať

mesačne podľa počtu vydaných hlavných jedál za predchádzajúci mesiac najneskôr do 25. dňa príslušného kalendárneho mesiaca. Prijemca dotácie bol povinný za každý mesiac predložiť poskytovateľovi do 10. kalendárneho dňa vyúčtovanie v rozsahu prílohy č. 1 zmluvy na rok 2013.

V zmluvách o poskytnutí dotácie na roky 2012 a 2013 boli uvedené sankcie v prípade nedodržania podmienok zo strany príjemcu dotácie alebo finančného príspevku odkazom na ustanovenia zákona č. 523/2004 Z. z. o rozpočtových pravidlách verejnej správy a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o rozpočtových pravidlách verejnej správy“).

Preverením účtovných dokladov bolo zistené, že dotácia bola použitá na stanovený účel, t. j. na mzdy a prevádzku SŠJ v súlade s predmetnými zmluvami o poskytnutí dotácie a taktiež neboli zistené nedostatky v dodržaní platnej legislatívy SR v oblasti účtovníctva. Prijemca dotácie dodržal povinnosť zriadiť osobitný bankový účet pre poskytnutú dotáciu a taktiež dodržal povinnosť označovať účtovné doklady údajom „hradené z dotácie TSK“.

V roku 2012 bola poskytnutá dotácia na mzdy a prevádzku SŠJ celkovo v sume 12 503,80 eur. Po vykonaní ročného vyúčtovania za rok 2012 bol nárok na dotáciu v sume 11 155,80 eur, pričom preplatok v sume 1 348,00 eur bol vrátený na účet TSK dňa 13.02.2013. Poskytnutú dotáciu za rok 2012 príjemca použil na financovanie miezd zamestnancov SŠJ.

Vzhľadom k skutočnosti, že v čl. II ods. 4 dodatku č. 1 k zmluve na rok 2012 bola stanovená povinnosť vrátiť nedočerpanú dotáciu do dňa 18.01.2013, kontrolovaný subjekt nepostupoval v súlade s ustanovením § 31 ods. 1 písm. c) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého je porušenie finančnej disciplíny aj neodvedenie prostriedkov subjektu verejnej správy v ustanovenej alebo určenej lehote a rozsahu.

V roku 2013 bola poskytnutá dotácia na mzdy a prevádzku SŠJ celkovo v sume 13 741,53 eur. Po vykonaní ročného vyúčtovania za rok 2013 bol nárok na dotáciu v sume 13 558,60 eur, pričom preplatok v sume 182,93 eur bol vrátený na účet TSK dňa 24.01.2014, čím bol zmluvne stanovený termín dodržaný. Poskytnutú dotáciu za rok 2013 použil príjemca na financovanie miezd zamestnancov SŠJ.

Zmluvne stanovený časový rámec použitia dotácií bol dodržaný v oboch rokoch kontrolovaného obdobia.

Ďalej bola vykonaná kontrola dodržania termínov predloženia jednotlivých vyúčtovaní dotácií.

Kontrolou bolo zistené, že v roku 2012 príjemca dotácie predložil vyúčtovanie za prvý štvrťrok 18.04.2012 a za druhý štvrťrok 12.07.2012 pričom zmluvne bola stanovená povinnosť predložiť štvrťročné vyúčtovanie do 5 kalendárnych dní po skončení daného štvrťroka.

V zmluve o dotácii na 2012 v znení dodatku č. 1 bola stanovená lehota predložiť TSK informáciu o počte vydaných hlavných a doplnkových jedál spolu so zoznamom stravovaných žiakov za predchádzajúci mesiac do päť kalendárnych dní. Kontrolou bolo

## Najvyšší kontrolný úrad Slovenskej republiky

zistené, že za mesiac apríl bol uvedený prehľad predložený 28.05.2012, za máj 11.06.2012, za jún 06.07.2012, za október 08.11.2012 a za november 10.12.2012.

Nedodržanie stanovených termínov vyúčtovania poskytnutej dotácie v roku 2012 nebolo v súlade s ustanovením § 31 ods. 1 písm. n) zákona o rozpočtových pravidlách verejnej správy, podľa ktorého je porušením finančnej disciplíny aj porušenie pravidiel a podmienok, za ktorých boli verejné prostriedky poskytnuté.

Jednotlivé vyúčtovania za rok 2013 boli predložené TSK včas.

Preverením zmluvne stanovených termínov poskytovania dotácie na účet príjemcu bolo zistené, že v kontrolovanom období nebol v siedmich prípadoch v roku 2012 a v troch prípadoch v roku 2013 dodržaný termín poukázania dotácie zo strany poskytovateľa na účet príjemcu tak, ako bolo stanovené v zmluve o poskytnutí dotácie.

Kontrolou bolo preverené vykonanie následnej finančnej kontroly poskytnutej dotácie alebo finančného príspevku TSK, pričom bolo zistené, že takáto kontrola u predmetného príjemcu za obdobie rokov 2012 a 2013 nebola vykonaná.

Protokol o výsledku kontroly vypracovali dňa: 10.04.2014

Ing. Rastislav Šenkarčín  
vedúci kontrolnej skupiny

Ing. Radovan Pafčuga  
člen kontrolnej skupiny

S obsahom protokolu o výsledku kontroly bola oboznámená dňa: 23.04.2014

Štefánia Kukanová  
fyzická osoba – podnikateľka